



Na osnovu člana 15., 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), člana 70. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 35/05) i člana 38. i 118. Statuta Općine Kakanj („Službene novine Općine Kakanj“, broj: 4/08) Općinski načelnik *donosi*

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA

Općine Kakanj za period 2022-2024. godina

Obradivač:
Služba za finansije
Odsjek za budžet

1. UVOD

Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) propisana je obaveza izrade Dokumenta okvirnog budžeta.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta jedinice lokalne samouprave, utvrđen kroz programe budžetskih korisnika, i isti prikazuje projekciju prihoda i primitaka, pristup definisanju srednjoročnog okvira rashoda i izdataka, programske ambicije i budžetske planove za naredne tri godine. Dakle, DOB je akt koji sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za naredne tri godine, i na njemu se zasniva priprema i izrada budžeta za narednu budžetsku godinu. Trogodišnje planiranje budžeta obaveza je za sve korisnike budžetskih sredstava i vanbudžetskih fondova. Postupak pripreme DOB-a počinje dostavljanjem instrukcije broj 1 o načinu i elementima izrade DOB-a. Planiranje budžeta se zasniva na preliminarnoj procjeni prihoda iz DOB-a, a rashodi se utvrđuju isključivo u okviru definisanih raspoloživih sredstava.

Obzirom da je budžet dinamička kategorija, to su budžetski korisnici obavezni kontinuirano sprovođiti aktivnosti na kvalitetnom i pravovremenom planiranju budžetskih pozicija prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u okviru svoje nadležnosti, te prihvatiti modernizaciju u procesu planiranja i samoj pripremi prijedloga budžeta. Budžetski korisnici strukturom svojih pozicija u budžetu reprezentuju specifičnosti i cjeline svojih politika, tako da skup takvih politika u skladu sa strategijom čine budžet primarnim instrumentom izvršne vlasti za sprovođenje kratkoročnih i dugoročnih planova.

2. OSNOVNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Za izradu DOB-a korištene su projekcije prihoda od direktnih i indirektnih poreza za period 2022.-2024. godina, te drugi pokazatelji i smjernice zvaničnih institucija u BiH.

Makroekonomski pokazatelji

Privredna kretanja u BiH se ne mogu posmatrati izolovano od okruženja. Ekonomski rast, industrijska proizvodnja, zaposlenost, kao i rast bruto društvenog proizvoda u BiH uveliko je zavisno od vanjskih faktora i kretanja u okruženju. Tako da se i analize i projekcije temelje na tome.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH je u biltenu broj 191/192, maj/juni 2021. godina, objavilo projekcije makroekonomskih pokazatelja. Pandemija koronavirusa u 2020. godini dovela je do pada globalne ekonomije i ekonomije u EU, a samim tim i u BiH. Procijenjena stopa realnog pada BiH ekonomije u 2020. godini iznosi 4,1% (DEP, mart 2021.). Ako se posmatra struktura gospodarskih kretanja u 2020. godini može se konstatovati da je pad BDP-a od skoro 5% posljedica istovremenog pada kako agregatne ponude tako i agregatne tražnje što je osnovno obilježje negativnog ekonomskog utjecaja globalne pandemije virusa Covid-19.

Makroekonomski parametri DEP-a za 2021. godinu imaju pozitivno kretanje, te ukazuju na postepeni oporavak ekonomije. Srednjoročne projekcije prihoda za period 2022.-2024. godina prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, uz istovremeno zadržavanje nivoa opreznosti i konzervativnosti u procjenama. Također, DEP procjenjuje da će neizvjesnost uzrokovana pogoršanjem epidemiološke situacije prolongirati očekivani proces ekonomske stabilizacije i oporavka u drugu polovinu 2021. godine. Procjenjuje se da će u BiH u 2021. godini realni rast BDP-a rasti do 2,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvarivanje primarnog suficita i dalje ostaje fiskalni cilj Bosne i Hercegovine, odnosno u 2021. godini planira se smanjenje primarnog deficita, uz kontrolu javne potrošnje kako konsolidirana javna potrošnja na razini Bosne i Hercegovine ne bi prelazila 40% BDP-a.

3. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Federalno ministarstvo finansija je u maju 2021. godine dostavilo svim kantonalnim ministarstvima finansija revidirane projekcije javnih prihoda za 2021. godinu i projekcije za period 2022.-2024. godina. Iste projekcije su urađene na osnovu makroekonomskih parametara Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP), te dostavljene jedinicama lokalne samouprave. Podaci iz ovog dokumenta korišteni su u daljoj analizi.

BDP u 2020. godini i projekcije za period 2022.-2024. godina

Prema raspoloživim podacima, Bosna i Hercegovina je u 2020. godini ostvarila ekonomski pad ekonomije od oko 4,1% u odnosu na prethodnu godinu. Usporavanje ekonomskog rasta u 2019. godini je posljedica usporavanja privredne aktivnosti u međunarodnom ekonomskom okruženju, odnosno u pojedinim zemljama EU.

Početak 2020. godine dodatno je usložilo pogoršanje međunarodnih ekonomskih prilika i pojava virusa Covid-19, što je imalo negativne implikacije na privredna kretanja u svijetu, regionu i u Bosni i Hercegovini. Analize urađene od strane Svjetske banke predviđaju značajan pad BDP-a na širem evroazijskom području, u regijonu Zapadnog balkana, pa i šire. Prema posljednjim projekcijama MMF-a (april 2021. godine), u BiH je u 2020. godini ostvaren realni pad BDP-a od 5,5%, dok se za 2021. godinu prognozira rast od 3,5%. Prema podacima BHAS-a u prvom kvartalu 2020. godine, Bosna i Hercegovina je zabilježila ekonomski rast od 2%, dok je eskalacija globalne pandemije virusa Covid-19 u svijetu kako i uvođenje potpunog lockdown-a u aprilu dovela do skoro potpunog zastoja privredne aktivnosti, tako da se značajan pad ekonomskog rasta bilježi u naredna tri kvartala 2020. godine.

Trenutno raspoloživi podaci o vanjskotrgovinskoj razmjeni po kvartalima u 2020. godini ukazuju na slabljenje iste u odnosu na prethodnu godinu. Prema raspoloživim podacima, a imajući u vidu trenutno stanje u ekonomiji Bosne i Hercegovine, pod pretpostavkom stabilizacije okolnosti koje su vezane za Covid-19, na kraju 2020. godine u Bosni i Hercegovini je konstatovna realni pad BDP-a od 5% u odnosu na prethodnu godinu.

U periodu od 2022.-2024. prema projekcijama DEP-a u Bosni i Hercegovini se očekuje nastavak ekonomskog rasta. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta u ovom periodu trebala predstavljati domaća tražnja.

Makroekonomski pokazatelji za period 2019-2024

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nominalni BDP u mil KM	35.892	34.553	35.613	37.274	38.949	41.088
Nominalni rast u %	4,8	-3,7	3,1	4,7	4,5	5,5
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,8	100,4	100,7	101,5	101,2	101,8
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	35.240	34.431	35.363	36.711	38.487	40.356
Realni rast u %	2,9	-4,1	2,3	3,1	3,3	3,6
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	0,6	-1	0,7	1	1,1	1,2
Potrošnja u mil KM	33.334	32.636	33.508	34.686	35.935	37.584
Realni rast u %	2,3	-1,8	1,8	1,7	1,8	2,0
Vladina potrošnja u mil KM	6.862	7.061	7.202	7.433	7.656	7.870
Realni rast u %	0,9	2,5	1,3	0,7	0,5	0,3
Privatna potrošnja u mil KM	26.471	25.575	26.306	27.253	28.279	29.713
Realni rast u %	2,6	-2,9	2,0	2,0	2,2	2,4
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	6.994	6.112	6.351	6.972	7.609	8.443
Realni rast u %	5,8	-10,8	2,7	8,7	7,7	9,0
Vladine investicije u mil KM	929	836	859	969	1.077	1.239

Realni rast u %	4,1	-8,3	1,2	10,8	9,0	11,7
Privatne investicije u mil KM	6.064	5.276	5.492	6.003	6.531	7.204
Realni rast u %	6,1	-11,2	3,0	8,3	7,5	8,6
Uvoz u mil KM	19.482	16.622	17.421	18.627	20.143	21.958
Nominalni rast u %	1,7	-14,7	4,8	6,9	8,1	9,0
Realni rast u %	1,3	-11,4	3,0	4,5	5,1	5,3
Izvoz u mil KM	14.286	11.647	12.386	13.459	14.716	16.175
Nominalni rast u %	0,5	-18,5	6,3	8,7	9,3	9,9
Realni rast u %	0,4	-16,5	4,7	6,0	7,1	7,4
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	15,8	15,9	16,5	17,0	17,6
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.087	-1.090	-1.332	-1.457	-1.764	-2.075
Rast u %	-1,2	29,3	3,5	7,4	13,4	15,2
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,1	-4,1	-4,2	-4,3	-4,6	-5,1

IZVOR: DEP - mart 2021. godine

Industrijska proizvodnja u BiH 2022-2024.

U Bosni i Hercegovini je i tokom 2019. godine registrovan pad fizičkog obima industrijske proizvodnje od 5,5% u odnosu na prethodnu godinu. Pad proizvodnje je zabilježen u okviru svih sektora. Najviša stopa pada proizvodnje je zabilježena u okviru sektora za proizvodnju električne energije, zatim u okviru sektora rudarstva, hemijske industrije, te drvoprerade. Privredna kretanja u okviru glavnih trgovinskih partnera su u 2020. godini u najvećoj mjeri odredili kretanje fizičkog obima proizvodnje, broja zaposlenih i nivo investicionih ulaganja u okviru industrijskog sektora u Bosni i Hercegovini. Prema podacima BHAS-a u prvom polugodištu 2020. godine, Bosna i Hercegovina je zabilježila pad fizičkog obima industrijske proizvodnje od 9,1% u odnosu na isti period prethodne godine.

U periodu 2022-2024. godina, očekuje se da bi Bosna i Hercegovina trebala ostvarivati nešto više stope rasta fizičkog obima industrijske proizvodnje. Takođe, tokom ovog perioda očekuje se da će reformske mjere na unaprijeđenju poslovnog ambijenta rezultirati povećanjem investicionih ulaganja (domaćih i inostranih), što će dovesti do veće iskorištenosti postojećih i do pokretanja novih kapaciteta, povećanja broja zaposlenih i jačanja konkurentske pozicije bh. proizvođača kako na domaćem tako i na inostranim tržištima.

Tržište rada i cijene 2022-2024.

Na osnovu raspoloživih podataka o broju zaposlenih lica u Bosni i Hercegovini evidentno je da je pandemija virusa Covid-19 imala značajan uticaj na tržište rada. Broj zaposlenih lica u Bosni i Hercegovini u periodu I-VI 2020. godine iznosio je oko 812,19 hiljada i manji je za 0,8% u odnosu na isti period 2019. godine. S druge strane, prosječan broj registrovanih nezaposlenih lica u periodu I-VI 2020/I-VI 2019 je smanjen oko 1,7% i iznosio je 411,6 hiljada što je posljedica smanjenje broja nezaposlenih i u prvom kvartalu 2020. godine. Međutim, u drugom kvartalu 2020. godine prosječan broj nezaposlenih lica u Bosni i Hercegovini počinje da se uvećava (3% g/g).

Prema raspoloživim podacima i projekcijama, u 2022. godini se očekuje pozitivan ekonomski rast u Bosni i Hercegovini. Pored toga, rast investicija i trgovine bi trebalo da se pozitivno odrazi na broj zaposlenih lica, naročito u sektorima koji su i prethodnih godina zapošljavali najviše lica u Bosni i Hercegovini.

Srednjoročne prognoze u oblasti tržišta rada u periodu 2022-2024. godina vezane su za očekivani ekonomski rast u regionu i EU što bi trebalo imati pozitivne implikacije kako na zaposlenost tako i na plate u BiH.

Kada su u pitanju cijene, prosječan rast ukupnog nivoa cijena u Bosni i Hercegovini u 2020. godini bio je znatno sporiji u odnosu na prethodnu godinu. U Bosni i Hercegovini u periodu I-VII 2020/I-VII 2019 je registrovana deflacija od 0,7%. Kretanje inflacije u Bosni i Hercegovini značajno određuje nivo cijena energenata, odnosno nafte, hrane, akciza na pojedine proizvode (alkoholna pića i duhan), cijena komunalija i sl.

4. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA

Projekcije javnih prihoda za period 2022.- 2024. godina usko su vezane za privredne aktivnosti, te uticaj ključnih makroekonomskih pretpostavki od kojih zavisi razvoj. U Federaciji BiH, javni prihodi po osnovu poreza, taksi, naknada, doprinosa i drugih prihoda ostvaruju se, prikupljaju i raspoređuju prema važećim propisima na teritoriji Federacije BiH, a služe za finansiranje funkcija Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i Upravitelja cesta i ostalih korisnika javnih prihoda.

U 2022. godini neophodno je i dalje provođenje fiskalne discipline s ciljem smanjenja visine budžetskog deficita svih nivoa vlasti. Fiskalna konsolidacija u BiH vršit će se na prihodovnoj, a najviše na rashodovnoj strani budžeta. Glavne politike kontrole rashoda kojima će se to postići, na svim nivoima vlasti, podrazumijevaju smanjenje i strogu kontrolu tekućih rashoda, ograničavanje rasta socijalnih transfera putem revizija korisnika, istovremeno šiteći transfere najugroženijim grupama stanovništva, ograničavanje zapošljavanja i ograničavanje/smanjenje plata, naknada i materijalnih troškova u javnom sektoru.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza

U skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj: 44/03, 52/04, 34/07, 49/09 i 32/13), indirektni porezi podrazumijevaju: uvozne i izvozne dažbine, akcize, porez na dodanu vrijednost i sve druge poreze zaračunate na robu i usluge, uključujući i ostale poreze na promet i putarine.

Prihodi prikupljeni po osnovu ovih poreza uplaćuju se na Jedinствeni račun Uprave za indirektno oporezivanje BiH, a raspodjela se vrši na sljedeći način:

- prvo se izdvajaju sredstva na račun rezervi,
- zatim sredstva za finansiranje Institucija BiH,
- ostatak prihoda se raspoređuje FBiH, RS-u i Brčko Distriktu, u skladu sa prethodno utvrđenom formulom koju utvrđuje Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje BiH,
- iz entitetskih udjela se izdvajaju sredstva potrebna za finansiranje vanjskog duga (na osnovu učešća entiteta u vanjskom dugu, a uplaćuju se direktno budžetu Institucija BiH).

Prema članu 6. Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH ("Službene novine FBiH" broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), prihodi od indirektnih poreza se dalje raspodjeljuju između: Federacije (36,20%), kantona (51,23%), lokalnih samouprava (8,42%), Upravitelja cesta (3,90%) i Grada Sarajeva (0,25%).

Srednjoročne projekcije prihoda za period 2022-2024. godina prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama. Indirektni porezi su do 2020. godine bilježili trend rasta. Tokom 2020. godine, usljed pandemije koronavirusa, počeli su bilježiti pad naplate. U 2020. godini bruto naplata indirektnih poreza bila je manja za 9,5% u odnosu na 2019. godinu. Projekcije prihoda od indirektnih poreza su usko vezane za projekcije makroekonomskih pokazatelja DEP-a.

Prema podacima Uprave za indirektno oporezivanje, prihodi od indirektnih poreza u prvih pet mjeseci 2021. godine veći su za 7,44% u odnosu na isti period 2020. godine. Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate pozitivna makroekonomska očekivanja. Projekcije su usko vezane za predpostavljenu dužinu trajanja pandemije i brzinu oporavka ekonomije, i baziraju se na pretpostavci da će trajanje negativnog ekonomskog učinka pandemije biti ograničeno na prvu polovinu 2021. godine, nakon čega se očekuje snažniji i brži oporavak ekonomije.

Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa

u KM

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2021.	2022.	2023.	2024.
1. Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa	212.189.726	223.530.774	215.671.944	228.523.966
1.1. Kantonalni budžet	177.823.868	187.328.140	180.742.113	191.512.645
1.2. Općinski/gradski budžeti	34.365.858	36.202.633	34.929.832	37.011.322
1.2.1. Breza	1.282.717	1.351.275	1.303.767	1.381.460
1.2.2. Doboju Jug	332.790	350.577	338.252	358.408
1.2.3. Kakanj	3.626.992	3.820.847	3.686.514	3.906.196
1.2.4. Maglaj	2.196.837	2.314.253	2.232.889	2.365.948
1.2.5. Olovo	1.015.221	1.069.482	1.031.882	1.093.372
1.2.6. Tešanj	4.252.554	4.479.843	4.322.342	4.579.913
1.2.7. Usora	537.098	565.805	545.912	578.444
1.2.8. Vareš	844.613	889.756	858.474	909.631
1.2.9. Visoko	3.382.665	3.563.461	3.438.178	3.643.061
1.2.10. Zavidovići	3.563.804	3.754.281	3.622.290	3.838.144
1.2.11. Zenica	10.470.255	11.029.866	10.642.081	11.276.249
1.2.11. Žepče	2.860.311	3.013.188	2.907.251	3.080.496

NAPOMENA: Raspodjela prihoda za kantone i općine/gradove pojedinačno urađena je u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15). Alokacija pojedinačnih iznosa svakog korisnika za 2021. godinu i period 2022-2024 godina izvršena je u skladu sa koeficijentima raspodjele iz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2021. godinu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 86/20).

Porez na dohodak

Porez na dohodak regulisan je Zakonom o porezu na dohodak ("Službene novine FBiH", broj: 10/08, 09/10, 10/11, 44/11, 7/13 i 65/13) i odnosi se na dohodak: od nesamostalne djelatnosti, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od ulaganja kapitala i od dobitaka ostvarenih učešćem u nagradnim igrama i igrama na sreću.

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda na području ZDK ("Službene novine ZDK", broj: 1/06, 2/06, 5/06, 7/09 i 12/13) propisano je da 34,46% naplaćenog prihoda od poreza na dohodak pripada općinama Zeničko-dobojskog kantona, dok preostalih 65,54% pripada Kantonu.

Uzimajući u obzir pomenute makroekonomske prognoze kretanja zaposlenosti i ekonomskog rasta i pretpostavku nepromijenjenih poreznih propisa, u narednim godinama se može očekivati rast raspoloživog prihoda od poreza na dohodak.

U sljedećoj tabeli su date projekcije Federalnog ministarstva finansija iz maja 2021. godine za ukupne prihode od poreza na dohodak Zeničko-dobojskog kantona i jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od poreza na dohodak

u KM

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2021.	2022.	2023.	2024.
1. Porez na dohodak	56.544.089	58.595.835	61.329.300	64.240.254
1.1. Kantonalni budžet	37.058.996	38.403.710	40.195.223	42.103.062
1.2. Općinski/gradski budžeti	19.485.093	20.192.125	21.134.077	22.137.192

NAPOMENA: Projicirani iznosi za budžete jedinica lokalne samouprave iskazani na osnovu minimalnog udjela, propisanog Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15). Kanton u skladu sa svojim propisima može vršiti raspodjelu većeg iznosa.

Neporezni prihodi

U dijelu neporeznih prihoda planska komponenta je usmjerena na stalne i redovne prihode koji se ostvaruju po osnovu naknada i taksi po općinskim propisima i propisima ostalih nadležnih organa a isti su uglavnom konstantni i mijenjat će se samo u slučaju izmjena zakonske regulative koja prati naplatu i obračun, te ubiranje ove vrste prihoda. Izuzetak je u dijelu prihoda koji se odnose na prometovanje gradskim građevinskim zemljištem jer u zavisnosti od obima ovih aktivnosti zavisi i grupa prihoda koja se odnosi na navedenu aktivnost.

5. STRUKTURA POTROŠNJE

Raspoloživa sredstva lokalne samouprave su uvijek manja od sredstava potrebnih da se ostvare svi ciljevi zajednice, pa se kontinuirano moraju analizirati prioritete potrebe i donositi odluke koje će najviše doprinijeti ostvarenju bitnih ciljeva.

Ovaj dio sadrži analizu upravljanja javnim sredstvima, koja predstavlja važan element u srednjoročnom planiranju budžeta i pruža pregled strukture budžeta po ekonomskim kategorijama, što je neophodno uzeti u obzir kod utvrđivanja gornje granice rashoda budžeta i prestrukturiranja potrebnih za podmirenje prioriteta rashoda.

U ovom dijelu se analiziraju i daju preporuke po pitanju strukture potrošnje na plate, materijalne troškove, transfere i kapitalne izdatke.

Plaće i naknade troškova zaposlenih

U 2020. godini ukupna potrošnja na plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima poslodavca iznosila je 5,9 miliona KM. Ukupna očekivana potrošnja na plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima poslodavca u Općini Kakanj u 2021. godini iznosi 6,4 miliona KM. U 2021. godini planirana su i tri budžetska korisnika, koji su predhodnih godina integrisani u trezor, te su njihovi troškovi postali sastavni dio troškova budžeta. Plate i broj zaposlenih u Općini Kakanj i budžetskim korisnicima dati su u slijedećoj tabeli:

TREZOR OPĆINE KAKANJ	OSTVARENO 2020. GODINA	PLAN 2021. GODINA	PROJEKCIJA		
			2022. GODINA	2023. GODINA	2024. GODINA
UKUPNE PLATE , NAKNADE I DOPRINOSI (BRUTO)	5953882.7	6467001.11	6725681.15	6994708.40	7274496.74
UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	219	222	222	222	222
PROSJEČNA PLATA (NETO)	1322.2	1375.09	1430.09	1487.30	1546.79

BUDŽET - OPĆINSKI ORGAN UPRAVE	OSTVARENO 2020. GODINA	PLAN 2021. GODINA	PROJEKCIJA		
			2022. GODINA	2023. GODINA	2024. GODINA
UKUPNE PLATE , NAKNADE I DOPRINOSI (BRUTO)	4289925.37	4629921.11	4815117.95	5007722.67	5208031.58
UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	140	140	140	140	140
PROSJEČNA PLATA (NETO)	1364	1418.56	1475.30	1534.31	1595.69

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2020. godini izvršeni su u iznosu od 2.322.290,00 KM, a odnose se na materijalne i druge troškove neophodne za rad budžetskih korisnika Općine Kakanj i troškove materijala i usluga kojima se podmiruju javne potrebe. Najznačajnije rashode ove kategorije čine izdaci za: energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, usluge prevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, tekuće održavanje, osiguranje, bankarske usluge, ugovorene usluge i druge posebne usluge za potrebe budžetskih korisnika Općine, te izdaci za javnu rasvjetu, održavanje komunalne

higijene grada, održavanje prohodnosti puteva u zimskom periodu, troškovi prevoza đaka i ostalih socijalno ugroženih lica, tekuće održavanje javne rasvjete, putne mreže, vodovodne i kanalizacione mreže i sl.

Izvršenje rashoda za ove namjene za 2021. godinu planirano je u iznosu od 3.274.510,00 KM. Za 2022., 2023. i 2024. godinu budžetska potrošnja za ove namjene planira se sa blagim povećanjem u odnosu na odgovarajuću prethodnu godinu.

Prognoze ove vrste rashoda ipak treba uzeti s rezervom s obzirom da kretanje tržišnih cijena direktno utiče na visinu potrošnje za ove namjene.

Tekući i kapitalni transferi

Tekući i kapitalni transferi u budžetu Općine Kakanj se sastoje od: tekućih transfera pojedincima, tekućih transfera neprofitnim organizacijama, tekućih transfera javnim preduzećima i ustanovama, tekućih transfera privatnim preduzećima i preduzetnicima, te drugih tekućih rashoda.

Ukupno realizovani transferi u 2020. godini su iznosili 8.862.220,00 KM. Budžetom Općine Kakanj za 2021. godinu planiran je nastavak realizacije započetih kapitalnih projekata, kao i projekata čija se realizacija očekuje u 2021. godini u ukupnom iznosu od 11.701.840,00 KM.

U projekciji tekućih i kapitalnih transfera za period 2021-2023. godina nastavit će se sa realizacijom započetih aktivnosti, u skladu sa realnim mogućnostima.

Saniranje deficita iz ranijeg perioda

Na kraju 2020. godine Općina Kakanj je ostvarila deficit od 625.043,34 KM. Ukupni akumulirani deficit iznosi 850.667,92 KM, te je isti potrebno, u skladu sa članom 43. stav 2) Zakona o budžetima u FBiH („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), pokriti planiranjem sredstava u budžetu za pokriće ostvarenog deficita u narednih pet fiskalnih godina.

Deficit je između ostalog, uzrokovan slabom realizacijom ukupnih prihoda općenito, kao i vlastitih prihoda javnih ustanova. Na slabiju realizaciju ukupnih prihoda veliki uticaj je imala i pandemija Covid-19. Kako bi se pomoglo privredi i privrednicima, Općinsko vijeće je u toku 2020. godine donijelo odluke o oslobađanju obveznika plaćanja takse na istaknutu firmu, plaćanja naknade za korištenje javne površine, te plaćanja komunalne naknade za vrijeme trajanja pandemije. Donesene su mnoge druge mjere od strane viših nivoa vlasti, koje su se morale ispoštovati, što je također uticalo na privredu, a samim tim i uzrokovalo slabiju naplatu prihoda.

Bez obzira na slabiju naplatu prihoda, u toku 2020. godine na području općine Kakanj realizovan je veliki broj aktivnosti i projekata, inicirani su novi programi, te je implementiran značajan iznos namjenskih sredstava doznačenih od viših nivoa vlasti u oblasti sanacije i održavanja infrastrukture.

Izmirenje obaveza po osnovu KfW kredita

Pored svih prioriternih i manje prioriternih rashoda koje smo naveli izmirenje dospjelih i obaveza za kredite koje će dospijevati do 2025. godine se nameće kao jedan od najprioritetnijih. Činjenica jeste da JP Vodokom d.o.o. Kakanj, koje je prvobitno identifikovano kao obveznik servisiranja ovog kredita, obustavilo izmirenje obaveza po istom u martu 2008. godine, jer nije bilo u mogućnosti servisirati obaveze po kreditu. Općina Kakanj je direktni potpisnik ugovora o ovom kreditnom zajmu.

Dug nije izmiren do 31.12.2018. godine. Na 25. sjednici Općinskog vijeća, održanoj 31.12.2018. godine donešena je odluka broj: 01/1-25-370/18 da se ovaj neizmireni anuitet iz 2018. godine i sav preostali dug JP Vodokom d.o.o. Kakanj prema ranijoj odluci Općinskog vijeća o servisiranju kredita prenese na Budžet Općine Kakanj sa početkom obaveze od 01.01.2019. godine. Ukupan iznos prenesenog duga sa JP Vodokom na Budžet je 4.204.347,82 KM, tako da je sada ukupan dug po kreditu 5.604.347,82 KM i u cjelosti ga snosi Budžet Općine Kakanj.

Općini Kakanj ostaje obaveza plaćanja kamate za naredni period te je ista i planirana u budžetu u dijelu – Otplate kamate. Zaključak Vlade Federacije BiH broj: V, 1046/2014 utvrdio je produženi rok

otplate glavnice za četiri godine i obavezom Budžeta Federacije BiH da refundira kamatu za period 2014-2018. godina. Po navedenom amandmanu od 2018. godine Općina Kakanj ima obavezu vraćanja anuiteta u iznosu 200.000,00 KM.

6. PROJEKCIJA BUDŽETA OPĆINE KAKANJ ZA PERIOD 2022-2024. GODINA

Projekciju prihoda i rashoda Budžeta Općine Kakanj za 2022., 2023. i 2024. godinu te plan za 2021. i izvršenje za 2020. dajemo u slijedećim tabelama:

PRIHODI I PRIMICI (u 000 KM)

Redni broj	OPIS	Izvršenje	Projekcija/Plan			
		2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
I	POREZI	6.993,0	7.099,6	7.312,6	7.532,0	7.757,9
1	Indirektni porezi sa Jedinstvenog računa	4.102,3	4.092,3	4.215,1	4.341,5	4.471,8
2	Porez na dohodak	2.162,4	2.276,9	2.345,2	2.415,6	2.488,1
3	Porez na dobit	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Porezi građana	728,2	730,3	752,2	774,8	798,0
5	Ostali porezi	0,00	0,1	0,1	0,1	0,1
II	NAKNADE I TAKSE	7.109,2	10.427,4	10.740,2	11.062,4	11.394,3
1	Naknade i takse	7.109,2	10.427,4	10.740,2	11.062,4	11.394,3
III	NOVČANE KAZNE	9,9	21,6	22,2	22,9	23,6
1	Novčane kazne	9,9	21,6	22,2	22,9	23,6
2	Ostali prihodi	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
IV	OSTALI NEPORESKI PRIHODI	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ostali neporeski prihodi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V	FINANSIRANJE I TRANSFERI	5.171,3	9.598,9	9.886,9	10.183,5	10.489,0
1	TRANSFERI	5.171,3	9.598,9	9.886,9	10.183,5	10.489,0
VI	KAPITALNI PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	19.283,3	27.147,5	27.961,9	28.800,8	29.664,8

RASHODI I IZDACI (u 000 KM)

Redni broj	Ekonom. kod	OPIS	IZVRŠENJE 2020. GODINA	PLAN 2021. GODINA	PROJEKCIJA		
					2022. GODINA	2023. GODINA	2024. GODINA
1		UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (2+3+4)	5.953,9	6.467,0	6.725,7	6.994,7	7.274,5
2	611100	Bruto plaće	4.756,3	5.086,1	5.289,6	5.501,2	5.721,2
3	611200	Naknade	672,3	828,3	861,4	895,8	931,7
4	612000	Doprinosi	525,4	552,6	574,7	597,7	621,6
5	613000	MATERIJALNI TROŠKOVI	2.322,3	3.274,5	3.372,7	3.473,9	3.578,1
6	614000	TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (7+8+9+10)	8.862,2	11.701,8	12.052,9	12.414,5	12.786,9
7	614400 614500 614600	Subvencije	863,8	975,0	1.004,3	1.034,4	1.065,4
8	614200	Transferi pojedincima	2.994,3	3.540,08	3.646,3	3.755,7	3.868,3
9	614100	Transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	19,0	13,0	13,4	13,8	14,2

10	614300 614700 614800	Ostali tekući transferi	4.985,1	7.173,75	7.389,0	7.610,6	7.839,0
11	615100, 615200, 615300, 615400, 615500, 615600, 615700	Kapitalni transferi	2.440,4	3.515,9	3.621,4	3.730,0	3.841,9
12	616000	Izdaci za kamate	0,0	205,48	73,3	53,7	34,3
13	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	152,0	1.792,79	1.183,4	1.201,4	1.216,5
14	823000	Izdaci za otplatu dugova	0	70	812,6	812,6	812,6
15	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0,00	0,00
16		Ostalo	177,5	120,0	120,0	120,0	120,0
		UKUPNO (1+5+6+11+12+13+14+15+16)	19.908,4	27.147,50	27.961,9	28.800,8	29.664,8

Broj: 02/1-3849/21
Kakanj, 10.06.2021. godine



OPĆINSKI NAČELNIK

Mirnes Bajtarević
Mirnes Bajtarević